



OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI  
FONDAZIONE DI DIRITTO PRIVATO (D.LGS.30/6/1994 N.509)  
STATUTO APPROVATO CON DECRETO INTERMINISTERIALE 16/11/2017  
(G.U. n. 290 DEL 13/12/2017)  
REGISTRO PERSONE GIURIDICHE PREFETTURA DI PERUGIA N.1068  
Sede in PERUGIA  
VIA RUGGERO D'ANDREOTTO, 18  
Codice Fiscale e Partita IVA: 00317040541

COMITATO DI INDIRIZZO  
DEL 29/11/2020

# **BUDGET 2020 II REVISIONE**



## BUDGET 2020 – II REVISIONE

Gentili componenti del Comitato di Indirizzo,

la II revisione del budget 2020 che viene sottoposta alla Vostra approvazione è stata impostata secondo un sistema di contabilità analitica che prevede tre livelli di analisi:

- Per conto: aggregando tutti i componenti positivi e negativi di reddito per natura
- Per centri di costo, in cui si raggruppano tutti i componenti di costi e di ricavi afferenti alle singole unità di aggregazione
- Per uffici richiedenti che effettuano tutte le previsioni di costi e di ricavi - divise per centri di costo - in relazione alle specifiche competenze.

In un'ottica di controllo interno l'analisi periodica dei dati, con i 3 livelli di analisi descritti, consente di individuare tempestivamente eventuali scostamenti, analizzandone le cause e gli effetti per assumere le decisioni conseguenti, ai fini di una maggiore efficienza gestionale ed amministrativa.

Al fine di permettere ai singoli Responsabili di Area una analisi più circostanziata delle somme da sottoporre a revisione, preliminarmente è stata condotta un'attenta analisi degli impegni di spesa relativi a contratti scaduti entro il 31 luglio 2020 e se ne sono analizzati gli eventuali residui non fruiti per valutarne il loro annullamento. Tale analisi ha permesso di “disimpegnare” circa 112.000 euro non spesi (e non più spendibili).

Tutto ciò ha permesso di individuare i necessari interventi correttivi da sottoporre all'organo competente con il presente documento.

La struttura del documento, in termini generali, consta della presente relazione e di:

1. **Allegato 1.a:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile. Per consentire una comparabilità temporale i dati della II revisione del budget economico 2020 vengono messi a raffronto con i valori di budget 2020 assestato con i dati della I revisione. Inoltre, nella presente relazione, tali valori sono ulteriormente confrontati con i dati del consuntivo 2019.
2. **Allegato 1.b:** Budget economico riclassificato in base allo schema dettato dall'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, come richiesto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota del 22 ottobre 2014 n. 14407
3. **Allegato 2:** Budget finanziario;
4. **Allegato 3:** Budget degli investimenti;
5. **Allegato 4.a:** Budget triennale 2020/2022 - e relativa relazione esplicativa - redatto secondo lo schema dettato dall'art. 2425 del Codice Civile;
6. **Allegato 4.b** Budget triennale 2020/2022 redatto secondo lo schema dall'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, come richiesto dal Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali con nota del 22 ottobre 2014 n. 14407
7. **Allegato 5:** prospetto di controllo del rispetto dei limiti per le spese di manutenzione degli immobili di cui all'art. 2, commi 618-623 della Legge 244/2007;



## CRITERI DI REDAZIONE DEL BUDGET

Il presente documento è stato redatto in conformità alle norme e ai criteri vigenti per le forme di contabilità civilistica, secondo lo schema dettato dall'articolo 2425 del Codice Civile aggiornato alla luce del decreto legislativo n. 139/2015 adeguando in tal modo lo schema di budget con lo schema di bilancio consuntivo.

La presente relazione va a commentare le variazioni che si registrano in tale schema.

Per continuità e comparabilità contabile il budget economico viene completato con lo schema di conto economico riclassificato secondo le disposizioni dell'allegato del D.M. 27 marzo 2013 (art. 2 C3) (all. 1.b).

## ASPETTI GENERALI E DI CARATTERE ISTITUZIONALE

La II revisione del budget 2020 tiene conto delle variazioni conseguenti alla revisione dei costi e dei ricavi di esercizio effettuata sulla base delle deliberazioni adottate nel periodo successivo alla predisposizione della I revisione del budget 2020 e fino alla data del 15/9/2020, nonché del monitoraggio e delle proiezioni fino al 31/12/2020.

Come di seguito rappresentato, il patrimonio netto previsto a fine 2020 è pari ad € **358.537.103**. Tale importo subisce un incremento di € 631.751 rispetto a quanto previsto in fase di stesura della I revisione del budget 2020 a seguito della previsione di utile che si stima con il II documento di revisione sottoposto alla Vostra attenzione.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2020 ASSESTATO CON I REVISIONE (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO CON II REVISIONE (B)	VARIAZIONI (B-A)
Capitale	105.098.979	105.098.979	0
Utili (perdite) portati a nuovo	252.578.237	252.578.237	0
Utile di esercizio	93.680	93.680	0
Utile atteso da budget	134.456	766.207	631.751
<b>TOTALE</b>	<b>357.905.352</b>	<b>358.537.103</b>	<b>631.751</b>
Prestazioni istituzionali previste dal piano assistenziale 2018/2019 e 2019/2020	15.347.675	15.347.675	0
Numero di annualità di prestazioni istituzionali garantite dal patrimonio della Fondazione	<b>23,32</b>	<b>23,36</b>	

Il patrimonio netto previsto a fine 2020, dopo le variazioni inserite nel presente documento, copre 23,36 annualità delle prestazioni istituzionali previste nel piano assistenziale 2019/2020 approvato dal Comitato di Indirizzo con delibera n. 22 del 17/11/2019 (€ 15.347.675) per l'esercizio, in linea con quanto previsto nel documento previsionale iniziale.



## Iscritti

Al 15 settembre 2020 dall'archivio dell'area Contribuzione risultano i seguenti iscritti.

ISCRITTI ONAOSI AL 15/09/2020					
Albi di Appartenenza	Dip. Pubblici	Volontari	Vitalizi	Trentennali	Totale
Medici Chirurghi e Medici Chirurghi ed odontoiatri	125.067	5.654	6.509	2.904	140.134
Odontoiatri	445	908	105	8	1.466
Medici Veterinari	6.096	426	88	50	6.660
Farmacisti	4.704	202	572	29	5.507
Non iscritti agli albi		75	2.655	1025	3.755
<b>TOTALE</b>	<b>136.312</b>	<b>7.265</b>	<b>9.929</b>	<b>4.016</b>	<b>157.522</b>

Rispetto agli stessi dati estrapolati al 31 dicembre 2019 e contenuti nella I revisione del budget 2020, in cui si stimavano complessivamente n. 157.563 contribuenti, si registra una contrazione complessiva di 41 unità come variazione netta risultante tra un incremento di 360 unità tra i pubblici dipendenti ed una contrazione generalizzata di 401 unità tra volontari, trentennali e vitalizi.

## Assistiti

Rispetto al Budget 2020 e alla I variazione Budget 2020, approvati dal Comitato di Indirizzo, si segnala la variazione in diminuzione della previsione di spesa relativa ai contributi in denaro in favore degli assistiti a domicilio e degli assistiti universitari ospiti delle strutture. A tal proposito si osserva una diminuzione generale del numero degli assistiti, rilevata nel preconsuntivo del Piano degli Interventi 2019/2020.

## Norme sugli investimenti e sul contenimento delle spese in materia di pubblico impiego.

Dall'esercizio 2020 la Fondazione non è più tenuta al rispetto di tali limiti secondo quanto disposto dall'art. 1, comma 183 della L. n. 205 del 27 dicembre 2017, che recita: "Agli enti di diritto privato di cui al decreto legislativo 30 giugno 1994, n. 509, e al decreto legislativo 10 febbraio 1996, n. 103, a decorrere dall'anno 2020 non si applicano le norme di contenimento delle spese previste a carico degli altri soggetti inclusi nell'elenco delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato, individuate dall'Istituto nazionale di statistica ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ferme restando, in ogni caso, le disposizioni vigenti che recano vincoli in materia di personale".



## BUDGET ECONOMICO

L'analisi del Budget economico è rappresentata nell'**allegato 1.a** secondo lo schema di riclassificazione previsto dal Codice Civile all'art. 2425.

Di seguito vengono esaminate e commentate le singole voci che compongono il riclassificato dettagliandone i conti che confluiscono in ogni aggregato. Inoltre, per permettere un'analisi dell'exkursus storico, ogni singola voce viene posta a confronto sia con i valori del budget 2020 assestato con i dati di I revisione sia con i valori del consuntivo 2019.

### ***Ricavi delle vendite e delle prestazioni***

*(Aggregato A1 riclassificato ex art. 2425 Cod. Civ. Allegato 1.a)*

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	2° ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Contributi da pubblici dipendenti	22.100.000	3.098.183	25.198.183	22.133.979
Contributi da volontari	1.150.000	160.032	1.310.032	1.114.246
<b>TOTALE</b>	<b>23.250.000</b>	<b>3.258.215</b>	<b>26.508.215</b>	<b>23.248.226</b>

In tale aggregato, in ottemperanza a quanto disposto dai principi contabili predisposti dall'O.I.C., confluiscono tutti i ricavi della gestione caratteristica che, per la Fondazione ONAOSI, sono rappresentati dai contributi obbligatori e volontari versati dai Sanitari di cui all'art. 5 dello Statuto.

Rispetto al I assestato del Budget 2020 si prevede un incremento di € 3.098.183 sul fronte dei contributi da pubblici dipendenti e di € 160.032 dai contributi volontari.

Tale incremento pari a complessivi € 3.258.215 è frutto della stima delle maggiori entrate pari ai 5/12 dell'incremento complessivo delle entrate contributive a seguito dell'applicazione delle nuove aliquote contributive a partire dal 1 agosto 2020.

**Altri ricavi e proventi**

(Aggregato A5-b riclassificato ex art. 2425 Cod. Civ. Allegato 1.a)

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	2° ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Fitti attivi	87.920	-	87.920	169.348
Distributori automatici	11.252	-	11.252	14.500
Altre entrate	8.000	- 5.000	3.000	14.461
interessi su prestiti a dipendenti ex accordo 2015	600	-	600	141
Recupero rette	1.033.962	- 71.391	962.571	1.083.815
Recupero quote di partecipazione alla spesa	64.000	- 44.000	20.000	68.265
Recupero spese per soggiorno estivo	2.500	- 2.500	-	1.300
Recupero dal personale per spese di vitto e alloggio	986	-	986	986
Sopravvenienze attive	-	-	-	2.022.985
Sopravvenienze da rimborso Lehman Brothers	100.000	- 70.000	30.000	225.041
Insussistenze attive	-	-	-	2.712.026
Plusvalenze da alienazione di beni	233.163	- 64.605	168.557	492.583
Sconti e abbuoni attivi	-	-	-	250
			-	
<b>TOTALE</b>	<b>1.542.382</b>	<b>- 257.496</b>	<b>1.284.886</b>	<b>6.805.702</b>

In tale aggregato confluiscono tutti i proventi rivenienti dalla gestione accessoria o straordinaria di natura non finanziaria che con il II assestato di budget 2020 si prevede saranno pari ad € **1.284.886**. Le variazioni più consistenti rispetto al I assestato di budget 2020 riguardano le voci di seguito elencate.

- Le **altre entrate** si riducono di € 5.000 per i mancati incassi provenienti dalla messa a disposizione dei locali del Collegio Unico (teatro, sala polivalente, ecc) per varie iniziative cittadine che nel corso del 2020 non si sono svolte a causa della pandemia in atto.
- Le **rette** per l'ospitalità a pagamento nelle strutture della Fondazione registrano una riduzione complessiva di circa 71.000 euro. Ciò è attribuibile al fatto che alcuni ospiti delle strutture sono passati in assistenza ordinaria (con conseguente esonero sia del pagamento della II parte della retta sia della restituzione di quota parte di quanto già versato). Ma soprattutto per la restituzione di quota parte delle rette già incassate agli ospiti paganti che durante il periodo di lockdown non hanno alloggiato presso le strutture della Fondazione (v. delibera di cda n. 85 del 16 maggio 2020)
- Il conto relativo al **recupero quote per partecipazione alla spesa** si riduce di € 44.000; in



tale conto confluiscono gli incassi delle case Vacanza fruita dai sanitari contribuenti che quest'anno sono state di circa 20.000 a causa della chiusura estiva delle strutture di Pre Saint Didier e di Porto Verde.

- Per le stesse motivazioni citate nei punti precedenti si riducono di € 2.500 i ricavi collegati con il **Soggiorno estivo** per adolescenti che non si è svolto.
- Le **Sopravvenienze attive per il rimborso dei titoli Lehman Brothers** vengono ridotte di € 70.000 in quanto l'iter di liquidazione è ancora attivo solo con l'Istituto Fineco Bank, mentre si ritiene concluso con l'Istituto UBS.
- Le **Plusvalenze da alienazione di beni immobili**: sono gli utili che ci si attende dalla vendita del patrimonio immobiliare della Fondazione non utilizzato a fini istituzionali. Al momento della stesura del presente atto si prevedono solo le plusvalenze rivenienti dalla vendita, già conclusa, di alcuni degli immobili di Montebello che hanno determinato una plusvalenza netta di € 168.557 già presenti nel sistema contabile della Fondazione al Centro di Costo relativo (C0441). Tutte le altre plusvalenze previste in sede di I revisione del budget 2020 vengono annullate in quanto, al momento, non ci sono trattative concrete in corso.

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

(Aggregato B-6, riclassificato ex art. 2425 Cod. Civ. Allegato 1.a)

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	2° ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Acquisto cibi e bevande e varie vitto	452.100	54.000	506.100	341.643
Materiale informatico di rapido consumo	7.400	- 500	6.900	1.772
Cancelleria	18.200	1.210	19.410	8.643
Carburanti e vario materiale di consumo per auto	14.000	- 4.350	9.650	9.084
Altro materiale di consumo	40.670	460	41.130	26.998
<b>TOTALE</b>	<b>532.370</b>	<b>50.820</b>	<b>583.190</b>	<b>388.139</b>

L'aggregato presenta un saldo netto di € **583.190** con una previsione di incremento netto di costi di € 50.820.

- La quota preponderante di tale variazione è da attribuire al conto relativo al **vitto** degli ospiti della strutture perugine dell'Ente. Infatti a fronte di una attenta analisi delle disponibilità di budget sul Collegio Unico tramite una revisione degli impegni di spesa scaduti ed annullati, si è dovuto incrementare la previsione di spesa a seguito del servizio di catering che servirà il Collegio di Merito a partire dal mese di Settembre.
- Variazioni minime si registrano sui conti della cancelleria e del materiale informatico di



- rapido consumo dovute essenzialmente ad un assestamento dei conti
- Si stima, invece, una riduzione significativa dei costi dei carburanti attribuibili soprattutto alla modalità di svolgimento a distanza delle riunioni di Cda (al 15 settembre sono stati svolti n. 6 incontri da remoto e n. 2 in presenza) e del Comitato di Indirizzo (n. 3 da remoto e n. 1 in presenza)

### **Costi per servizi**

(Aggregato B-7, riclassificato ex art. 2425 Cod. Civ. Allegato 1.a)

L'aggregato presenta un saldo netto di € **20.149.670** con un decremento, rispetto al I assestamento di budget 2020, di € -961.861.

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>1° ASSESTATO 2020</b>	<b>2° REVISIONE BDG 2020</b>	<b>2° ASSESTATO 2020</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>
Spese per organi amministrativi	783.375	- 121.000	662.375	664.208
Spese per ospiti strutture	1.143.679	- 137.158	1.006.520	975.878
Spese di funzionamento delle strutture	3.608.327	106.197	3.714.525	2.586.855
Erogazioni domiciliari	15.576.150	- 809.900	14.766.250	15.238.979
<b>TOTALE</b>	<b>21.111.531</b>	<b>- 961.861</b>	<b>20.149.670</b>	<b>19.465.921</b>

Poiché si tratta di un aggregato particolarmente composito e variegato, ai soli fini di un'analisi più puntuale nel presente documento e con l'esclusivo scopo di analizzare gruppi omogenei di costi aggregati in relazione alle finalità per i quali sono sostenuti, senza in alcun modo inficiare la classificazione prevista dalle varie fonti normative, si aggregano i vari conti per categorie omogenee e se ne analizza l'andamento.





## Spese per organi amministrativi

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Compensi Organi Amministrativi	247.000	-	247.000	247.000
Oneri previdenziali - Organi Amministrativi	62.000	-	62.000	58.144
Gettoni di presenza Organi Amministrativi	158.000	-	158.000	118.838
Vitto, alloggio e trasporto Organi Amministrativi	153.000	- 121.000	32.000	82.317
Compensi Organi di Controllo	49.375	-	49.375	49.311
Oneri previdenziali - Organi di Controllo	4.000	-	4.000	3.522
Gettoni di presenza Organi di Controllo	75.700	-	75.700	73.940
Vitto, alloggio e trasporto Organi di Controllo	28.300	-	28.300	25.398
Emolumenti organismi di garanzia	6.000	-	6.000	5.738
<b>TOTALE</b>	<b>783.375</b>	<b>- 121.000</b>	<b>662.375</b>	<b>664.208</b>

Vengono raggruppate in tale aggregato tutte le spese sostenute per gli organi previsti statutariamente o richiesti dalla normativa vigente. Si prevede una riduzione di spesa di € 121.000 nel conto relativo ai rimborsi spese degli amministratori della Fondazione in quanto su un totale di 8 sedute di Consiglio di Amministrazione e 4 di Comitato di Indirizzo rispettivamente n. 6 del primo e 3 del secondo sono state svolte a distanza con collegamenti via Web e ciò ha determinato un risparmio di costi di vitto ed alloggio.

**Spese per ospiti strutture**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>1° ASSESTATO 2020</b>	<b>2° REVISIONE BDG 2020</b>	<b>ASSESTATO 2020</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>
Acquisto indumenti e varie ad ospiti	7.500	1.250	8.750	6.970
Acquisto libri e spese varie	1.900	250	1.650	1.053
Nolo e lavaggio biancheria	66.583	4.764	61.819	26.105
Acquisto altri beni e servizi ad ospiti	800	205	595	2.474
Servizi ricreativi agli ospiti	35.000	8.190	26.810	24.015
Spese varie lezioni	7.000	-	7.000	
Spese per attività sportive	13.600	1.000	12.600	9.568
Acquisto giornali e riviste per ospiti	11.700	1.310	10.390	7.506
Acquisto cancelleria per ospiti	5.600	700	4.900	4.401
Spese di viaggio, nolo e trasporto	15.206	4.700	10.506	36.995
Servizi per Centro Formativo Napoli	200.000	101.000	99.000	167.520
Servizi per Centro Formativo Milano	550.000	8.151	558.151	487.490
servizi CF Messina	-	-	-	39.204
Soggiorno estivo adolescenti	18.500	18.500	-	10.965
Spese varie MASTER e START	30.000	9.000	21.000	20.103
Assistenza medica ed infermieristica	45.200	16.160	61.360	38.311
consulenze sanitarie ad ospiti	27.360	4.000	23.360	20.483
Assistenza religiosa	-	-	-	60
Tutoring	14.400	-	14.400	13.594
Spese varie per servizi agli ospiti	28.030	4.850	23.180	13.002
Servizi di sostegno agli ospiti	30.000	3.750	26.250	35.556
Docenze Collegio di Merito	27.700	2.000	25.700	6.400
Rimborso docenti Collegio di Merito	1.000	1.500	2.500	277
Gettoni Com. Scientifico Collegio di Merito	3.600	-	3.600	1.600
Rimborsi Com. Sientifico Collegio di Merito	3.000	-	3.000	2.228
<b>TOTALE</b>	<b>1.143.679</b>	<b>- 137.158</b>	<b>1.006.520</b>	<b>975.878</b>



Nella tabella sono stati aggregati tutti i costi di funzionamento delle strutture ricettive che presentano un decremento netto, rispetto alle previsioni del I assestamento di budget 2020, di circa € 137.000.

Ciò è attribuibile:

- a varie economie di spesa sui conti relativi al **nolo e lavaggio biancheria, ai servizi ricreativi agli ospiti, all'acquisto di giornali e riviste, alle consulenze sanitarie, ecc.** per la minor presenza di studenti nelle strutture per il lockdown o per la mancata attivazione del servizio di case vacanza;
- all'annullamento delle spese preventivate per il **soggiorno estivo** (-18.500) e la **settimana bianca** (-4.700) e le **docenze sul Collegio di Merito** (€ -2.000).
- Il risparmio più sostanzioso in questo aggregato è rappresentato dal conto relativo ai **servizi sul centro formativo di Napoli** (€ -101.000) per il cambio della sede del centro formativo che ha visto, di contro, un incremento dei costi per i fitti passivi di circa 87.000 euro.
- Parimenti si evidenzia un incremento sul conto relativo **all'acquisto degli indumenti per i convittori** (€ 1.250) per l'aumento di n. 2 ospiti nella sezione convitto del Collegio Unico a partire dal mese di Settembre; un incremento dei costi per il **Centro Formativo di Milano** (€ 8.151) per l'aumento di un posto letto disponibile per il nuovo anno accademico ed un incremento di circa € 16.000 sul conto relativo **all'assistenza medica ed infermieristica** per il rimborso agli ospiti assistiti dei test sierologici richiesti per l'ingresso nelle strutture.

**Spese di funzionamento delle strutture**

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Canoni assistenza fotocopiatrici	54.690	2.200	56.890	20.473
Dispositivi presidi e costi vari S.G.S.L.	171.700	40.000	211.700	11.837
Compensi ai collaboratori	28.500	-	28.500	35.601
Oneri previdenziali - collaboratori	4.560	-	4.560	4.936
Energia elettrica	425.150	2.067	423.083	376.777
Acqua	123.500	10.150	133.650	108.441
Telefonia fissa	41.000	5.000	46.000	50.506
canoni linee dati	112.000	-	112.000	121.515
Telefonia mobile	11.800	5.000	6.800	12.034
Fornitura gas e metano	501.500	13.000	514.500	473.212
Canoni radiotelevisivi	21.847	205	21.642	16.757
Consulenze legali e notarili	43.333	-	43.333	15.321
Consulenze amministrative	10.100	92	10.009	9.700
Consulenze varie	77.653	4.341	81.994	58.151
Spese di rappresentanza	17.000	5.000	12.000	12.658
Spese di pubblicità e comunicazione	21.000	365	20.635	6.426
Spese postali	15.035	9.350	24.385	10.987
Premi di assicurazione	160.000	28.000	132.000	80.200
Assistenza informatica	25.000	-	25.000	10.110
Spese di pulizia	338.980	5.479	344.459	320.458
Spese di vigilanza	41.951	2.300	44.251	25.793
Spese di portierato	155.000	46.008	201.008	125.056
appalti per servizi vari	5.000	5.000	-	7.070
Costi per realizzo entrate contributive	10.000	9.500	500	
Spese legali e notarili	57.000	1.415	58.415	30.960
Controlli obbligatori su alimenti	4.912	300	4.612	2.936
Revisione legale	15.000	-	15.000	14.640
Emolumenti Organismo di Vigilanza D. Lgs 231	29.000	-	29.000	
spese per elezioni per rinnovo organi statutari	-	-	-	
Oneri prev.li Organismo di Vigilanza	800	-	800	
Costi di manutenzione e riparazione fabbricati	335.300	4.300	330.200	152.235
Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	443.760	28.167	472.727	291.603
Costi di manutenzione e riparazione attrezzature	28.200	3.500	24.700	16.657
Costi di manutenzione e riparazione Mobili, Arredi e Macchine d'ufficio	24.200	2.000	26.200	9.713
Costi di manutenzione e riparazione automezzi	5.350	-	5.350	4.318
Costi di manutenzione e riparazione apparecchiature hardware e altri beni informatici	22.200	-	22.200	4.540
Costi di manutenzione e riparazione software	97.100	-	97.100	88.274
Costi di manutenzione e riparazione Altri beni	6.400	700	5.700	990
Costi per manutenzioni in economia	17.650	800	18.450	4.052
Manutenzione parchi e giardini	33.750	-	33.750	22.271
Manutenzione terreni ordinaria e per eventi straordinari	10.000	-	10.000	2.973
bilancio tecnico attuariale	35.785	-	35.785	10.336
Oneri bancari	25.622	15	25.637	16.339
<b>TOTALE</b>	<b>3.608.327</b>	<b>106.197</b>	<b>3.714.525</b>	<b>2.586.855</b>



Le **Spese di funzionamento** delle strutture registrano un incremento di circa € 106.000 rispetto a quanto previsto nel I assestato di budget 2020. Le principali voci che determinano tale incremento netto sono spiegate di seguito.

- Il costo per i **dispositivi S.G.S.L.** aumenta di 40.000 euro a seguito della necessità dell'acquisto di mascherine, gel sanificanti, guanti ecc a seguito dell'emergenza sanitaria in atto
- Le utenze quali, **acqua e Gas** che in alcuni centri formativi sono risultate sottostimate
- La **telefonia fissa** registra un aumento di € 5.000 per il prolungarsi dei tempi per il passaggio al nuovo operatore che però beneficia di un risparmio di pari importo sulla telefonia mobile rendendo quindi nulla la variazione
- Le **consulenze varie** si incrementano di circa € 4.000 per la modifica dell'aliquota da versare alla cassa previdenziale relativa alla giornalista con cui la Fondazione collabora
- I **premi di assicurazione** si riducono di € 28.000 a seguito di un'attenta revisione condotta dall'ufficio competente sulle polizze in atto.
- Le **spese di pulizia** si incrementano complessivamente di € 5.400 per le necessità di igienizzazione delle strutture per l'emergenza Covid 19.
- Le **spese di vigilanza** si incrementano di € 2.300.
- Le **spese di portierato** si incrementano complessivamente di € 46.000 per le sopraggiunte esigenze di servizio in particolare nei centri formativi di Torino e Bologna.
- Le **spese legali e notarili** si incrementano di € 1.400 per liquidazione delle fatture del Notaio Palma e del Notaio Duranti.
- Economie generalizzate si registrano nelle **manutenzioni dei fabbricati e delle attrezzature**, mentre un incremento di costo si stima nelle **manutenzioni degli impianti** (per la necessità di sanificazione degli stessi) e dei mobili ed arredi.
- Le **spese postali** subiscono un incremento di € 9.350 per un semplice giroconto contabile per la corretta allocazione per natura delle spese per il realizzo delle entrate contributive.

**Erogazioni domiciliari**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>1° ASSESTATO 2020</b>	<b>2° REVISIONE BDG 2020</b>	<b>ASSESTATO 2020</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>
Finanziamento borse dottorato ricerca Collegio Unico/Centro Formativo PG	60.000	- 9.900	<b>50.100</b>	60.000
Contributi ordinari domiciliari	10.513.650	- 520.000	<b>9.993.650</b>	10.606.780
Contributi ordinari domiciliari in età prescolare	77.200	-	<b>77.200</b>	73.933
Contributi ordinari domiciliari a disabili non studenti	418.100	-	<b>418.100</b>	388.500
Contributi integrativi per condizioni econ.disagiate	462.000	- 40.000	<b>422.000</b>	403.667
Contributi integr.per condiz.econ.disagiate in età prescolare	25.200	-	<b>25.200</b>	18.067
Rette e ospitalità in altri convitti	10.000	-	<b>10.000</b>	5.083
Contributi per corsi di studio all'estero	205.000	- 30.000	<b>175.000</b>	205.000
Progetto ERASMUS e formazione studenti a livello internazionale	50.000	-	<b>50.000</b>	18.424
Contributi omnicomprensivi universitari ospiti strutture	2.200.000	- 100.000	<b>2.100.000</b>	2.253.117
Specializzazioni post lauream domiciliari	500.000	-	<b>500.000</b>	498.908
Contributi per partecipazione MASTER e START	55.000	- 10.000	<b>45.000</b>	41.750
Contributi per interventi vari	200.000	- 100.000	<b>100.000</b>	15.250
Contributi ad iscritti in condizioni di fragilità	500.000	-	<b>500.000</b>	268.000
Interventi straordinari a sostegno delle disabilità	300.000	-	<b>300.000</b>	382.500
<b>TOTALE</b>	<b>15.576.150</b>	<b>- 809.900</b>	<b>14.766.250</b>	<b>15.238.979</b>

Le **erogazioni domiciliari** nel complesso registrano una riduzione netta di circa € 810.000 derivante dalle minori uscite (-520.000 euro) a seguito della contrazione dei **contributi domiciliari** per il minor numero di assistiti; € 100.000 si riducono per i contributi per gli ospiti universitari nelle strutture della Fondazione ed € 100.000 per i **contributi per interventi vari** aumentati



prudenzialmente in fase di I revisione per fronteggiare eventuali contributi da erogare ad orfani di sanitari deceduti per la pandemia. Un decremento di € 30.000 si registra anche per i **contributi per i corsi di studio all'estero** a seguito delle minori domande pervenute per la minore mobilità che si è registrata a causa del Covid – 19. I **contributi per master e star** si riducono di € 10.000 in quanto si parametrano alle reali domande dei partecipanti ai corsi di formazione organizzati dalla Fondazione.

E' opportuno sottolineare che benché il conto relativo al **finanziamento del master in International Business and Intercultural Context** si riduca complessivamente di € 9.900; in realtà tale contrazione è attribuibile ad un risparmio di circa € 12.000 sulla convenzione siglata con l'Università per Stranieri di Perugia per l'attivazione del master; di contro, il conto si incrementa di circa 2.100 euro per la pregevole iniziativa siglata con la Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa per la riserva di alcuni posti nelle "Seasonal School" per gli studenti Onaosi.

### **Costi per godimento beni di terzi**

(Aggregato B-8, riclassificato ex art. 2425 Cod. Civ. allegato.1.a )

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>1° ASSESTATO 2020</b>	<b>2°REVISIONE BDG 2020</b>	<b>2° ASSESTATO 2020</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>
Fitti passivi	<b>43.740</b>	86.670	<b>130.410</b>	41.526
Canoni di leasing	-	-	-	
Noleggio hardware	<b>1.500</b>	-	<b>1.500</b>	1.264
Canoni cloud	<b>115.000</b>	365	<b>115.365</b>	57.534
<b>TOTALE</b>	<b>160.240</b>	<b>87.035</b>	<b>247.275</b>	<b>100.324</b>

L'aggregato presenta un saldo netto nel II° assestamento di budget di € **247.275** con un incremento di circa 87.000 euro nella voce **fitti passivi** attribuibili al nuovo centro formativo di Napoli (a fronte di una riduzione di costo di € 101.000 del conto "servizi per centro formativo di Napoli").

**Costo per il personale**

(Aggregato B-9, riclassificato ex art. 2425 Cod. Civ. allegato.1.a)

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	2° ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Salari e stipendi	7.799.660	25.000	7.824.660	8.171.096
Oneri previdenziali - personale dipendente	2.303.200	- 90.000	2.213.200	2.410.173
Accantonamento Indennità di fine rapporto	-	-	-	535.709
Rimborso spese vitto, alloggio e trasporto - personale dipendente	300	-	300	13
Formazione e selezione personale dipendente	60.000	-	60.000	27.156
Oneri diversi personale dipendente	4.100	-	4.100	4.257
Accantonamento Fondo T.F.R.	-	-	-	6.388
<b>TOTALE</b>	<b>10.167.260</b>	<b>- 65.000</b>	<b>10.102.260</b>	<b>11.154.792</b>

I conteggi elaborati dall'Area del Personale portano ad riduzione netta di € 65.000 attribuibile ad una revisione al rialzo del conto **salari e stipendi** (per un aumento dei dati consolidati a seguito di passaggi di livello) ed una revisione al ribasso di € 90.000 del conto relativo agli **oneri previdenziali** per una più puntuale analisi dei dati consolidati.

DETTAGLIO VOCI	I REVISIONE BUDGET 2020 (A)	II REVISIONE BUDGET 2020 (B)	VARIAZIONI (B-A)
Amministrazione Centrale	84	84	0
Servizio Sociale	10	10	0
Collegio Unico	61	60	-1
Centro Formativo pg	9	9	0
Collegio di Merito	5	5	0
Centri Formativi	26	25	-1
<b>TOTALE</b>	<b>195</b>	<b>193</b>	<b>-2</b>





Per maggior dettaglio si riporta una tabella riepilogativa del numero del personale dipendente previsto a fine 2020 da cui si rileva un decremento di 2 unità lavorative a seguito di risoluzione consensuale del rapporto di lavoro. Ciò porta a stimare in 193 il numero del personale dipendente a fine anno.

### ***Ammortamenti e svalutazioni***

(Aggregato B-10, riclassificato ex art.2425 Cod. Civ. allegato.1.a)

B10.a

Ammortamenti immateriali

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>1° ASSESTATO 2020</b>	<b>2° REVISIONE BDG 2020</b>	<b>2° ASSESTATO 2020</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>
Ammortamento concessioni, licenze e marchi	<b>82.089</b>		<b>82.089</b>	79.481
Ammortamento software di proprietà ed altri diritti	<b>11.692</b>		<b>11.692</b>	12.029
<b>TOTALE</b>	<b>93.781</b>	-	<b>93.781</b>	<b>91.510</b>

B10.b

Ammortamenti materiali

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>1° ASSESTATO 2020</b>	<b>2° REVISIONE BDG 2020</b>	<b>2° ASSESTATO 2020</b>	<b>CONSUNTIVO 2019</b>
Ammortamento fabbricati	252.934		252.934	306.762
Ammortamento impianti e macchinari	30.315		30.315	25.955
Ammortamento attrezzature	18.989		18.989	30.313
Ammortamento mobili, arredi e macchine ufficio	13.625		13.625	26.127
Ammortamento automezzi	-		-	
Ammortamento apparecchiature hardware	79.759		79.759	66.634
Ammortamento altri beni	22.905		22.905	39.199
<b>TOTALE</b>	<b>418.526</b>	-	<b>418.526</b>	<b>494.989</b>

Dalle previsioni degli uffici competenti, ad oggi, non si prevedono variazioni sul fronte degli ammortamenti rispetto a quanto stimato in fase di I assestamento. In attesa delle decisioni governative in merito alla sospensione degli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali ed



immateriali si è prudenzialmente scelto di mantenere tale voce di costo nel presente documento ben consapevoli che, qualora ci fosse la conversione in legge di quanto previsto nel Decreto Legge n. 104 del 14 agosto 2020 tali costi non avrebbero più ragione di essere per l'esercizio in corso.

### Oneri diversi di gestione

(Aggregato B-14, riclassificato ex art 2425 Cod. Civ. allegato.1.a)

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	2° ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Spese condominiali	186.400	1.250	187.650	168.952
Abbonamenti quotidiani e riviste	15.170	- 672	14.498	9.593
Quote associative	57.000	-	57.000	50.000
Oneri diversi di gestione	112.765	18.041	130.806	66.950
Altre imposte, tasse e tributi	35.314	-	37.676	23.980
Imposte municipali (IMU)	239.700	2.362	239.700	221.936
Tasse rifiuti e servizi (TARI - TASI)	517.500	-	518.000	503.218
Sopravvenienze passive	-	-	-	210.397
Insussistenze passive	-	500	-	27.160
Minusvalenze da alienazione di beni	-	237.974	237.974	18.321
Sconti e abbuoni passivi	-	-	-	9
Arrotondamenti passivi	-	-	-	1
<b>TOTALE</b>	<b>1.163.848</b>	<b>259.455</b>	<b>1.423.303</b>	<b>1.300.517</b>

L'aggregato presenta un saldo di II° assestato di € **1.423.303** con un incremento netto rispetto al I assestato di budget di circa 260.000 euro dovuto ad un minimo incremento delle **spese condominiali** (€ 1.250) per l'immobile di via Eugubina e per la nuova sede dell'ufficio del Servizio Sociale di Bari. Un incremento di € 18.000 si registra anche nella voce relativa agli **oneri diversi di gestione** imputabile in gran parte all'ufficio del Servizio Sociale di Roma che dovrà affrontare un trasloco per spostarsi nella nuova sede (sono previsti due traslochi di cui uno in città ed il secondo da Roma a Perugia per stoccare nei nostri magazzini il mobilio non necessario nella nuova sede) e per saldare le eventuali pendenze con il vecchio locatore.

Un incremento di circa 2.300 euro è imputabile alla voce **Altre imposte e Tasse** per la revisione dei conteggi relativi alla Tosap del Collegio Unico e per l'acquisto delle marche da bollo da apporre sui contratti di locazione degli ospiti assistiti.



Prudenzialmente si iscrivono nel presente documento previsionale le **minusvalenze da alienazione beni** per la vendita dei due immobili di via XX settembre che, in relazione al loro valore contabile riveniente dal consuntivo 2019 ed alle trattative in corso, determinano una minusvalenza complessiva di circa 238.000 euro. L'iscrizione di tale posta contabile nel presente esercizio avviene in ottemperanza all'accordo preliminare di vendita che prevede la stesura del rogito finale entro il 31/12/2020.

### Proventi finanziari

(Aggregato C-16, riclassificato ex art 2425 Cod. Civ. allegato.1.a)

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	2° ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Interessi attivi su conto di tesoreria	5.000	2.000	7.000	44.428
Interessi attivi bancari e postali	50	-	50	722
Interessi su impieghi mobiliari	6.455.865	-	6.455.865	6.480.119
Aggi su obbligazioni	-	-	-	21.157
Plusvalenze da titoli	4.571.429	- 3.885.713	685.716	2.652.690
<b>TOTALE</b>	<b>11.032.343</b>	<b>- 3.883.713</b>	<b>7.148.630</b>	<b>9.199.115</b>

Tale aggregato registra una variazione negativa di circa 3.884.000 euro. Infatti da un lato si prevedono maggiori interessi attivi sul conto di tesoreria a seguito delle maggiori giacenze medie di liquidità sul conto cassa; di contro si prevede di realizzare minori plusvalenze da titoli a seguito delle minori esigenze di bilancio per l'aumento delle quote contributive già in vigore da Agosto 2020. Precisamente si prevedono, **esclusivamente a livello prudenziale**, di realizzare circa 685.000 euro lorde di plusvalenze titoli entro fine esercizio per coprire costi di competenza rivenienti dalle scritture di chiusura non inseriti nel presente documento previsionale; l'opportunità di realizzare tali plusvalenze mobiliari è subordinata anche alla decisione governativa di prevedere la sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali per l'esercizio 2020.

**Oneri finanziari**

(Aggregato C-17, riclassificato ex art 2425 Cod. Civ. allegato.1.a)

DESCRIZIONE	BUDGET 2020 (A)	I° REVISIONE BDG 2020	ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Imposte su impieghi mobiliari	484.250	520	429.895	527.870
Imposte su plusvalenze mobiliari	571.429	- 485.714	85.715	202.643
Imposte su proventi finanziari	1.300		1.300	
Interessi Passivi	610		610	596
Minusvalenze da titoli	-			607.135
Disaggi su obbligazioni	-			364.934
<b>TOTALE</b>	<b>1.057.589</b>	<b>- 485.194</b>	<b>517.520</b>	<b>1.703.177</b>

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	2° ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Utili su cambi	-			474.665
Perdite su cambi	-			1.491
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>473.174</b>

L'aggregato presenta un decremento netto di circa 485.000 euro dovuto sia alla maggiore imposizione sugli interessi sugli impieghi mobiliari a seguito della stima di maggiori utili sulla giacenza media del conto di cassa, sia, soprattutto, alla minore l'imposizione per la revisione al ribasso delle stime sulle plusvalenze titoli con conseguente rimodulazione delle imposte relative.

**Imposte sul reddito di esercizio**

(Aggregato E-20, riclassificato ex 2425 art Cod. Civ. allegato.1.a)

DESCRIZIONE	1° ASSESTATO 2020	2° REVISIONE BDG 2020	2° ASSESTATO 2020	CONSUNTIVO 2019
Ires	90.000,00		90.000,00	77.000
Irapp	950.000,00	- 400.000,00	550.000,00	868.205
<b>TOTALE</b>	<b>1.040.000</b>	<b>- 400.000</b>	<b>640.000</b>	<b>945.205</b>

Gli uffici competenti stimano prudenzialmente una riduzione delle imposte per l'eliminazione del I° acconto IRAP come da disposizioni del decreto n. 34/2020 (Decreto rilancio).



## BUDGET PATRIMONIALE I REVISIONE 2020

Nella tabella che segue viene sinteticamente rappresentato, per macro voci, il budget patrimoniale previsto al 31 dicembre 2020.

DESCRIZIONE VOCI	BUDGET 2020 ASSESTATO DOPO 2 REVISIONE (A)	BUDGET 2020 ASSESTATO DOPO I REVISIONE (B)	VARIAZIONE (A-B)
Attività immobilizzate			
Finanziarie	283.845.848	285.386.749	-1.540.901
Tecniche	73.772.410	73.270.952	501.458
Attività correnti			
Finanziarie	0	0	0
Disponibilità liquide	2.884.110	2.089.303	794.807
Altre attività	15.669.736	15.828.349	-158.613
<b>Totale attività</b>	<b>376.172.104</b>	<b>376.575.353</b>	<b>-403.249</b>
Patrimonio netto			
Riserve	357.770.897	357.770.897	0
Avanzo corrente	766.207	134.456	631.751
Fondi vari			
TFR	410.000	420.000	-10.000
Altri	11.800.000	12.500.000	-700.000
Passività correnti			
Fornitori	1.225.000	1.300.000	-75.000
Altre passività	4.200.000	4.450.000	-250.000
<b>Totale passività e patrimonio netto</b>	<b>376.172.104</b>	<b>376.575.353</b>	<b>-403.249</b>



## **BUDGET FINANZIARIO 2020 II REVISIONE**

Il budget finanziario 2020 II revisione è esposto nell'allegato 2.

Dall'analisi del budget finanziario 2020 II revisione emerge che gli incassi sono principalmente concentrati nei mesi di gennaio febbraio marzo luglio agosto e settembre, mesi che corrispondono allo scadere dei versamenti dei contribuenti obbligatori (gennaio luglio), cedole da titoli (marzo settembre) ed incasso delle rette degli ospiti presso le strutture (febbraio settembre) oltre all'incasso di ottobre e dicembre di contributi da enti in deroga alle scadenze regolamentari.

Le giacenze bancarie si attestano intorno a 3,2 milioni di euro al primo gennaio per poi diminuire a 2,7 al 1° luglio e risalire a 10,7 milioni al primo di ottobre.

La consistenza bancaria a fine 2020 è prevista in circa 2,88 milioni di euro in diminuzione rispetto alla consistenza iniziale per circa 320mila di euro.

## **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020 II REVISIONE**

Il budget degli investimenti 2020 II revisione è esposto nell'allegato 3.

### ***Investimenti finanziari.***

Sono previsti investimenti finanziari per circa 22,6 milioni di euro con la liquidità derivante dalla vendita di immobili e liquidità derivante da scadenza di un deposito a tempo semestrale.

### ***Investimenti immobiliari***

Non sono previsti incrementi negli investimenti immobiliari, ma vendite per 1.52 milioni di euro di immobili non strumentali da impiegare per investimenti finanziari.

### ***Altri investimenti tecnici***

Di seguito vengono dettagliati gli altri investimenti tecnici previsti a budget.

#### Licenze software

Gli investimenti in immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 71.000 e sono relativi a licenze d'uso di durata pluriennale (triennale o illimitata), da ammortizzare prudenzialmente in 3 esercizi.

#### Migliorie su fabbricati

Sono stati previsti a budget interventi di adattamento e riqualificazione del patrimonio immobiliare della Fondazione per complessivi € 552 mila euro.

#### Mobili, arredi e macchine d'ufficio

Si tratta di investimenti di modesta entità previsti nell'ambito dei limiti posti dalla normativa in



*Fondazione ONAOSI*

essere sul contenimento della spesa.

### Apparecchiature elettroniche

Gli investimenti in apparecchiature elettroniche ammontano ad € 96.000 e riguardano il potenziamento delle dotazioni hardware della Fondazione.

Tali investimenti sono ammortizzati in 3 anni, per tenere conto della loro obsolescenza tecnica e tale aliquota è ridotta della metà nel primo esercizio di entrata in funzione del bene.

Perugia, 24/10/2020

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
F.to Serafino Zucchelli